

לשכת רואי חשבון בישראל

הבהרה מס' 2 לתקן ביקורת 99^(*)

בדבר

מספרי השוואה הכלולים בדוחות כספיים שנתיים הנערכים לראשונה בהתאם לתקני דיוח כספי בינלאומיים (IFRS)

מבוא

1. הבהרה זו מתייחסת לביקורת דוחות כספיים של תאגידי שנת 2008 הינה לגביהם שנת הדיוח הראשונה בהתאם לתקני IFRS. במסגרת הדיוח הכספי לשנת 2008 תאגידי אלה מפרסמים לראשונה גם דוחות כספיים מלאים לשנת 2007 בהתאם לתקני IFRS (להלן - הדוחות הכספיים ההשוואתיים) ואשר רואה החשבון המבקר ביצע את הביקורת על שתי שנות הדיוח.
2. בהתאם לתקן ביקורת 99 "תיקון תקן ביקורת 90 בדבר הנוסח האחיד (בלתי מסוייג) של דוח רואה חשבון מבקר על דוחות כספיים", דוח רואה החשבון המבקר על הדיוח הכספי כאמור מתייחס גם לדוחות הכספיים ההשוואתיים הכלולים בו, ומכאן נדרשת הבהרה זו.

^(*) הבהרה זו אושרה על-ידי הוועדה לתקני ביקורת ונוהלי ביקורת ועל-ידי המועצה המקצועית בהתאם להחלטותיהן מהימים 17.2.2009 וה-16.2.2009 בהתאמה ופרסומו אושר על ידי הוועד המרכזי בהתאם להחלטתו מיום 15.2.2009

הבהרה

3. כחלק מנהלי הביקורת על הדוחות הכספיים המלאים לשנת 2007 (הערוכים לפי תקני IFRS), על רואה החשבון המבקר לקבל, בין היתר, את הראיות או המצגים הבאים:

א. החלטה של דירקטוריון החברה המאשר את הדוחות הכספיים ההשוואתיים הכלולים בדיווח הכספי האמור כדוחות כספיים מלאים של החברה לשנת 2007 הערוכים בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS), וכן

ב. הצהרת מנהלים מלאה (במתכונת הרלבנטית לדוחות הכספים השנתיים של החברה) לגבי הדוחות הכספיים לשנת 2007 הערוכים בהתאם לתקני IFRS. הצהרה זו תוכל להינתן כמסמך נפרד או במשולב עם הצהרת המנהלים על הדוחות הכספיים לשנת 2008 (בדומה לנוסח המשולב המתייחס לכל אחת משתי השנים בדוח רואה החשבון המבקר).

תחולה

4. הבהרה זו תחול על ביקורת של דוחות כספיים לשנת 2008 שתאריך אישורם הינו ביום 1 במרס 2009 או לאחריו.